

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦-٩	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٠ يناير ٢٠٢٥



محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY United

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٥٨٥,٣١٥,٣٤٤	٦٧٥,٨٨٢,٤٤٢	(٥)	أصول غير متداولة
٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٣٢٤,٨١٧,٦٣٤	(٦)	أصول ثابتة
٦٧٠,٨٦٤,٦١٣	١,٠٠٠,٧٠٠,٠٧٦		مشتريات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	٢,٤٧٤,٠٥٩,٧٣٧	(٧)	أصول متداولة
١٢٦,١١٨,٩٨٧	١٦٠,٥٣٤,٤٧٤	(٨)	مخزون
٧٦,٨٠٠	٣,٦٢٢,٠٨٨	(١٩)	عملاء وأوراق قبض
١٩٢,١٥٦,٠٧٥	٣٢٦,٩٩٢,١٤١	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	-	(١٠)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٣,٤٤٣,٩٢٨	١٠,٤٣٩,١١٦	(١١)	أذون خزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٦٨,١٢٠,٣٧١	٢٣٩,٨٣٥,٧٧٥	(١٢)	إعتمادات مستندية
١,٩١٧,١٧٦,٦٢٦	٣,٢١٥,٤٨٣,٣٣١		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩	٤,٢١٦,١٨٣,٤٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية والالتزامات
١١٠,٦٦٩,٩٩٤	١٣٤,٢٣٤,٧٩٦		حقوق الملكية
١٤٠,٤٠١,٩٤٩	١٤٧,١٤٧,٣٩١		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	١,٠٠٠,١٦٩,٦٤٥		إحتياطي قانوني
١,١٢١,٧٦٨,٧٤٩	١,٦٨١,٥٥١,٨٣٢		أرباح مرحلة
٣,٩٨٢,٧٦٧	٣,٩١٤,٨٩٢		أرباح العام
١,١٢٥,٧٥١,٥١٦	١,٦٨٥,٤٦٦,٧٢٤		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة
			حقوق المساهمين غير المسيطرين
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٩,٥٥٢,١٩٤	٢٠,٤٠٤,١٤٢	(٣٣)	الالتزامات غير متداولة
٢٥,١٣٦,٥٩٥	٢٣,٩٩٧,٦٤١	(١٥)	الالتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء الغير متداول
٣٤,٦٨٨,٧٨٩	٤٤,٤٠١,٧٨٣		الالتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-	(١٤)	الالتزامات متداولة
٧,٢١٨,٨٦٠	٩,٨٠٤,٠٢٨	(١٦)	قرروض طويلة الأجل- الجزء المتداول
٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	١,٧٣٧,٠٧٧,٨٢٥	(١٧)	مخصص مطالبات متوقعة
٢٤٤,١٩٥,٢٠٨	٣٥٦,٣٤٩,٦٢٩	(١٨)	تسهيلات إنتمانية
٣٣,١٧٨,٢٢٧	٨,٢١٣,٢١٦	(٣٣)	موردون وأوراق دفع
٨٤,٤٤٤,٤٥٨	١٢١,١٧١,١٩٩	(٢٠)	الالتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)-الجزء المتداول
٣,٠٧٧,٧٠٥	٤,٢٨٨,٠٢٢	(٢١)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٧٩٨,٢٤٢	-		مستحق إلى مصلحة الضرائب
١١٦,٣٧٤,٤٩٢	٢٤٩,٤١٠,٩٨١	(١٥)	عملاء دفعات مقدمة
١,٤٢٧,٦٠٠,٩٣٤	٢,٤٨٦,٣١٤,٩٠٠		ضرائب دخل مستحقة
١,٤٦٢,٢٨٩,٧٢٣	٢,٥٣٠,٧١٦,٦٨٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩	٤,٢١٦,١٨٣,٤٠٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
٧,٢٠٢,١٣٣,٢٦٤	٩,٤٦٥,٢٩٥,٢٨٧		المبيعات
(٥,٢٠٣,٥٢٢,٧٧٥)	(٧,٢٨١,٧١١,١٧٣)		تكلفة المبيعات
١,٩٩٨,٦١٠,٤٨٩	٢,١٨٣,٥٨٤,١١٤		مجمول الربح
(٢٣٠,٦٥٣,١٦٨)	(٣٢٥,٤٦٠,٢١٥)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٦٦,٨١٣,٦٠٨)	(٩٧,٩١٣,٨٥٨)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٣٠٧,٩٦٩)	(٩,٠١٤,٧٦٤)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤,٢٤١,٧٤٤	٧,٢٩٠,٥٠٢	(٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(١,٠٥٨,٧٧٦)	(٢٣٨,٥٧٧)		الإنخفاض في قيمة المخزون
١٣,٥٨٦,٦٧٥	٢٥,٥٥٢,٠٣٩	(٢٤)	إيرادات التشغيل الأخرى
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦)	مخصص مطالبات متوقعة
١,٦٨٣,٦٠٥,٣٨٧	١,٧٤٣,٧٩٩,٢٤١		أرباح التشغيل
(٢٠,٢١١,٧٥٩)	-	(٢٦)	خسائر أوراق مالية
٢٢,٢٠٢,٨٢٧	٣١,٢٣٣,٠٩٢	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)	(٣٧١,٦٢٨,٣٧٨)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
(١٠٠,١٧٣,٩٢٥)	(٧٣,٩٢٢,٣٤٦)		إعادة تقييم عملات أجنبية
(٧٩١,٩١٠,٧١١)	-		فروق عملة
٦٤٤,١٠١,٤٣٦	١,٣٢٩,٤٨١,٦٠٩		الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل
(١٨,١١٤,٨٦٣)	(٢٣,٨٨٥,٨٥٨)		المساهمة في التأمين الصحي التكافلية
(١٥٥,٣٠٥,٦٤١)	(٣٠٥,٤٩٣,٩٨١)	(١٥)	مصروف ضريبة الدخل
٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	١,٠٠٠,١٠١,٧٧٠		أرباح العام
٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	١,٠٠٠,١٦٩,٦٤٥		تخص الأتي
(١٥,٨٧٤)	(٦٧,٨٧٥)		مساهمي الشركة
٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	١,٠٠٠,١٠١,٧٧٠		حقوق المساهمين غير المسيطرين
١,٠٣	٢,٢٠	(٢٩)	أرباح العام
			نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	١,٠٠٠,١٠١,٧٧٠	أرباح العام
٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	١,٠٠٠,١٠١,٧٧٠	إجمالي الدخل الشامل
٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	١,٠٠٠,١٦٩,٦٤٥	تخص الاتي
(١٥,٨٧٤)	(٦٧,٨٧٥)	مساهمي الشركة
٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	١,٠٠٠,١٠١,٧٧٠	حقوق المساهمين غير المسيطرين
		أرباح العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- ۷ -

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنية مصري ٦٢٥,٩٨٦,٥٧٣	جنية مصري ١,٣٠٥,٥٩٥,٧٥١		الأرباح قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب: إهلاك أصول ثابتة الإنخفاض في قيمة المخزون الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية أرباح بيع أصول ثابتة المكون من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام
٦٦,٠٠٣,٤٢٠	٦٦,٧٨٢,٦٠٥	(٥)	التغير في المخزون
١,٠٥٨,٧٧٦	٢٣٨,٥٧٧	(٧)	التغير في العملاء وأوراق قبض
٤,٣٠٧,٩٦٩	٩,٠١٤,٧٦٤	(٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٢٤١,٧٤٤)	(٧,٢٩٠,٥٠٢)	(٨)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٢٠٢,٨٢٧)	(٣١,٢٣٣,٠٩٢)	(٢٥)	التغير في الإعتمادات المستندية
١٤٩,٤١٠,٣٨٣	٣٧١,٦٢٨,٣٧٨	(٢٧)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٨,١١١,١٠٠)	(١٤,٧١٢,٠٣٧)	(٥)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٤٢,٢١١,٤٥٠	١,٧٤٠,٠٢٤,٤٤٤		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٤٧,٠٧٠,٠٢٣	(١,٦٩٤,٢٨٩,٣٧٦)	(٧)	التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب
(٥٣,٧٦٦,٥١٤)	(٣٦,١٣٩,٧٤٩)	(٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٦,٨٠٠)	(٣,٥٤٥,٢٨٨)	(١٩)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام
٦٤,٣٠٩,١٩٣	(١٣٤,٨٣٦,٠٦٦)	(٩)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٧٩,١٢٠,٠٤٥)	٧٣,٠٠٤,٨١٢	(١١)	ضرائب الدخل المسددة
(٤٣٦,٤٢٣,٥٢٢)	١١٢,١٥٤,٤٢١	(١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥,٨٩٢,٩٩١)	-	(١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤,٤٥١,٨٦٣	٣٤,٧٨٩,٠٧١	(٢٠)	إيرادات تمويلية محصلة
٢٩,٣٠١,٥٧٥	(٨٢,٧٩٨,٢٤٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣,٠٦٢,٢٤٠)	١,٢١٠,٣١٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤١٩,٠٠١,٩٩٢	٩,٥٧٤,٣٤٤		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	(٣٧,٤١٤,٨٣٢)		مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة
(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)	(٣٧١,٦٢٨,٣٧٨)	(٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٥٨,٦٢٧,٨٦٨)	(١٧٣,٥٩٦,٤٤٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٤,١١٧,٧٩٣	(٥٧٣,٠٦٥,٣١٢)		مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)
٢٢,٢٠٢,٨٢٧	٣١,٢٣٣,٠٩٢	(٢٥)	مدفوعات لقروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
(١٥,٤٦٥,٩٥٦)	(١٤٨,١٦٠,٨٠٧)	(٥)	مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
١١,٩١٠,١١٩	(٧٠,٨٣٠,٠٩٢)	(٥)	مقبوضات من إذون خزانة
(٤٤,٦٤٤,٦٠٨)	(١٦٢,٩١٥,١٣٢)	(٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٥٤,٤٠١,٩٤٦)	١١٧,٦٢٧,٨١٠	(١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٨٠,٣٩٩,٥٦٤)	(٢٣٣,٠٤٥,١٢٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢٧,٤١٠,٥٥٩	(١٤,١١٣,٠٦٣)	(٣٣)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٣٣,٧٦٨,٣١١)	(٢٤,٠٦٣,٣٥٥)	(١٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
٤٤٤,٠٣٤,٣٩٢	٩٠٤,٨٢٧,٤٣٨	(١٧)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
(٢٨,٢٣٤,١٢٩)	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	(١٠)	ودائع لأجل (محتجزة)
(٤٣٠,٤٦٦,٥٩٧)	(٤٣٨,٤٤٨,٨٩٢)		حسابات جارية محتجزة
(٧٥,٨٤٥,٢٠٤)	٦٩٥,٤٥٣,٦٥٥		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
(١٧٢,١٢٦,٩٧٥)	(١١٠,٦٥٦,٧٨٦)	(١٢)	
٤٨٥,١٥٤,٨١٤	٣١٣,٠٢٧,٨٣٩	(١٢)	
٣١٣,٠٢٧,٨٣٩	٢٠٢,٣٧١,٠٥٣		
٤٦٨,١٢٠,٣٧١	٢٣٩,٨٣٥,٧٧٥	(١٢)	
(٣٩,٣٠٩,١٧٩)	(٣٠,٥٧٩,٨٧٢)	(١٢)	
(١١٥,٧٨٣,٣٥٣)	(٦,٨٨٤,٨٥٠)	(١٢)	
٣١٣,٠٢٧,٨٣٩	٢٠٢,٣٧١,٠٥٣		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧ و ٨ و ١٢ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ إلى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣

يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تدرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلق مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠ يناير ٢٠٢٥

و فيما يلي نبذة مختصرة عن الشركة التابعة المدرجة ضمن القوائم المالية المجمعة:

• شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني

تأسست شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (شركة مساهمة مصرية) في ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.

مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣ و ٣٠٠ و ٣٠١ و ٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونية للاستصلاح وتنمية الاراضى بالعدلية قرية السلام – بلبس

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لإنتاج السلالات أو الألبان أو التسمين أو اللحم. مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاو أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلي هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع
٩٨	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	جنيه مصري	جنيه مصري
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف

٢ - أسس التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية المستقلة للشركة الام مع القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة للمعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت شركة واحدة. وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

(أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

(ب) يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة خلال العام الذي تعد عنه التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة .

(ج) يتم استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

(د) يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.

(هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه السنة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنة السابقة . كما هو موضح بإيضاح ٣٥، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة لملكية السلع ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ التقديرات

اضمحلال قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وأضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسنولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

وبجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١ الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة إلى هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣- ٤- ١ الأدوات المالية (تابع)

اضمحلال الأصول المالية (تابع)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٣- ٤- ٢ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها. في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

- يتم الإقرار بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٣-٤-٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٣ عقود التأجير (تابع)

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصصاً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم إهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٣-٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٤-٥ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات

٥٠

١٠

١٠

١٦

٨

٣

مباني

آلات

سيارات

أثاث

عدد وأدوات وأخرى

أجهزة وبرامج

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية. وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقيمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣-٤-٦ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٣-٤-٧ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقيمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي حدث فيها الرد.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٨ الأصول غير المتداولة والمحتفظ بها لغرض البيع

الأصول طويلة الأجل أو المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك احتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار في الاستخدام. وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع فإن الأصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقاً لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقاً وبصفة عامة فإن الأصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوماً منها تكلفة البيع. أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الأصول والالتزامات المتبقية فيها إذا لم يتم تحميل خسائر على المخزون أو الأصول المالية أو أصول ضريبة مؤجلة أو أصول مزايا العاملين أو الاستثمار العقاري أو الأصول البيولوجية والتي يستمر قياسها طبقاً لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف في أصول محتفظ بها لغرض البيع والأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالأرباح أو الخسائر. الأرباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة. وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الأصول غير الملموسة والأصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن أية أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٣-٤-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك).
ب - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.
ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها هذا الرد.

٣-٤-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال. ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة التي حدث فيها الرد.

٣-٤-١١ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٣-٤-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٣ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٣-٤-١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣-٤-١٥ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣-٤-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس السنة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤-١٧ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٤-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
١٧-٤-٣ الاعتراف بالإيراد (تابع)

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو السنة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

١٨-٤-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٩-٤-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢٠-٤-٣ التأجير التمويلي

يتم تبويب عقود التأجير التمويلي كأصول غير متداولة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٩) .

٢١-٤-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم التعامل في هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسعار والشروط التي تمت مع الغير طبقاً لأليات السوق.

٢٢-٤-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المجمعة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

٢٣-٤-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو للالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدّر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملانة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٤-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٤ الاضمحلال (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٤-٢٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ٣ شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٣-٤-٢٧ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الانتاج الحيواني . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية المجمعة (ايضاح ٣٢) .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلات جنيه مصري	الأثاث جنيه مصري	أصول حق انتفاع الأثاث جنيه مصري	سجلات جنيه مصري	سجلات جنيه مصري	سجلات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	عدد وألوات وأخرى جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٤	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٢٥,٣٦٣,٩٨٨	٣٥٩,٣٢٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	٢٠,٩٩٧,٠٠٠	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٧٤٤,٥٣٤	٢٠,٧٨٢,٤١٦	٢٠,٧٨٢,٤١٦	٢٠,٧٨٢,٤١٦	٩٥٩,٨٢٤,٦٠٥
إضافات	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٥٤,١٢١	٣٥,٩٧٧,٩٠٦	-	١٣,٢٣٩,٤٢٠	-	-	٣٥٠,١٦٧	-	٩,٣١٦,٢٨٠	-	١٤٣,٣٠٩,٩٩٤
المحورل من مخزن تحت التفتيش	-	٤٨٩,٩٨٩	١٣,٧٢١,٩٨٨	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٢١١,٩٧٧
المحورل من مخزن الى أصل ثابت	-	-	٤,٨٥٠,٨١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٥٠,٨١٣
إستثمارات	-	-	(٨,٨١٢,٢٠٣)	-	-	-	-	(٣٦٥,٥٠٠)	-	(٤٥٧,٢١٧)	(٨٦,٩٥٨)	(٩,٧٢١,٨٧٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٧,٩٨٢,٤٧٦	٢٣٦,٣٠٨,٠٩٨	٤٠٤,٩٦٩,٢٠٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,٣٣٠,٧١٩	٢٠,٩٩٧,٠٠٠	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٦١٢,٤٨٤	٢٩,٥١١,٨٣٨	٢٩,٥١١,٨٣٨	٢٩,٥١١,٨٣٨	١,١١٢,٤٧٥,٥١١
مجموع الإهلاك	-	-	(٢١,٩١٤,٥٥١)	(٢١,٤٧٨,٨١٣)	(٤٧,٠١٨,٧٥١)	-	-	-	(١٠٣,٠٤٩)	(١١,٨٣٢,٢٢١)	(١٩,١٠٠,٨٧٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٢٦١)
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٤,٧٠٨,١٣١)	(٤٨,٠٩٤,٧٢٦)	(١,٩٧٨,٢٨٨)	(٧,٧٣٧,٠٩٦)	(٤٦,٠٩٤٦)	(١٠,٠٣٩)	(٢,٤٥٤,٦١١)	(٣,٣٨,٧٦٨)	(١,٣٣٨,٧٦٨)	(١٦,٧٨٢,٦٠٥)	(٦٦,٧٨٢,٦٠٥)
إهلاك العام	-	-	٣,٩٥١,٤٣٣	-	٣٦٥,٤٩٩	-	-	-	٣٠١,٤٧٢	٨٠,٣٩٣	٨٠,٣٩٣	٤,٦٩٨,٧٩٧
إستثمارات	-	-	(٢٦,٦٢٢,٦٨٢)	-	(٥٤,٣٩٠,٣٤٨)	-	-	(٤٦,٠٩٤٦)	(١٣,٩٨٥,٣٦٠)	(٢٠,٣٦٩,٢٥١)	(٢٠,٣٦٩,٢٥١)	(٤٣٦,٥٩٣,٠٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤٧,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٩,٦٨٥,٤١٦	٢٠٩,٦٨٥,٤١٦	١٤٧,٥٧٢,٦٤٩	٣٩,٩٤٠,٣٧١	٢٠,٥٣٦,٥٠٤	٧٧,٨٥٣	١٦,٢٢٧,١٢٤	١٣,٩٨٥,٣٦٠	٩,١٤٢,٥٨٧	٩,١٤٢,٥٨٧	٦٧٥,٨٨٢,٤٤٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الافتراضية

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلى (إيضاح رقم ٣٣)
لم يتم رسلة تكاليف الاقتراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٧٣٥,١١٨	(٩,٧٢١,٨٧٨)
	٤,٦٩٨,٧٩٧
(٥,٠٢٣,٠٨١)	
١٤,٧١٢,٠٣٧	

أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٢٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تكاليف المبيعات
جنيه مصري	مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٢)
٥٥,٤٦٩,٥٥٦	مصرفات عوملية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٩,١٢٣,٧٩٤	إجمالي مصروف الإهلاك
٢,١٨٩,٢٥٥	
٦٦,٧٨٢,٦٠٥	

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥- أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلات جنيه مصري	أصول حق انتفاع الآلات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٣,٣٦٠,٣٢١	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٩٠,٩٤٠	١٩,١٨٤,١٨٥	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٩٣٧,١٠١,٤٣٠
إضافات	-	١,٥٥٥,٤٤٠	٢,٧٣٣,٤١٢	-	١٥٥,٣٢٥	-	١,٢٧٥,٦٢٨	٤٣,١٧٥	٥,٧٦٢,٩٨٠
المحور من مشروعات تحت التقييم	-	١٣,٠١٤,٤٤٨	٢,٦٦٦,٥٢٩	-	-	-	٦٩٣,٧٩٢	-	١٦,٣٧٤,٧٦٩
المحور من مخزون الي أصل ثابت	-	٧,٤٣٣,٧٧٩	١,٨٥٨,٤٧٥	-	-	-	٤١٠,٧٢٢	-	٩,٧٠٢,٩٧٦
إستثمارات	-	-	(٢٤٧,٥٠٠)	-	-	-	(٨١,٩٧٦)	(٣٤,٨٤٠)	(٩,١١٧,٥٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٢٥,٣٦٣,٩٨٨	٣٥٩,٢٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٧٤٤,٥٣٤	٢٠,٢٨٢,٤٦٦	٩٥٩,٨٢٤,٦٠٥
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(١٧,٦٥٧,٤٩٢)	(١٧٩,٤٨٩,٣٠)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٩٢,٩٨٧)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(١٧,١١٠,٠٥٦)	(٣١٣,٨٢٤,٣٧٢)
إهلاك الملم	-	(٤,٢٥٧,٠٥٩)	(٣٣,٨٠٩,٤٦٩)	(١٥,٧٧٤,٥٧١)	(٧,٧٨٤,٣٦٣)	(١٠٠,٦٢)	(٢,٣٣٣,٢٧٧)	(٢,٠٣٤,٦١٩)	(٦٦,٠٠٣,٤٢٠)
إستثمارات	-	-	٢٤٧,٤٩٩	-	٤,٦٤٤,٧٨١	-	٣٩١,٤٥٢	٣٤,٧٩٩	٥,٣١٨,٥٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢١,٩١٤,٥٥١)	(٢١٣,٠٥١,٠٠٠)	(٦١,٤٧٨,٨١٣)	(٤٧,٠١٨,٧٥١)	(١٠٣,٠٤٩)	(١١,٨٣٢,٢٢١)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٢٦١)
صافي القيمة الدفترية	-	٢٠٣,٤٤٩,٤٣٧	١٤٦,١٧٩,٧٠٢	٩٦,٠٩٣,٩٣٧	٣٤,٤٣٨,٠٤٨	٨٧,٨٩١	٨,٩١٢,٣١٣	١,١٧١,٥٤٠	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١١,٩١٠,١١٩	٩,١١٧,٥٥٠
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	٥,٣١٨,٥٣١	-
مجموع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	-	-
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول	(٣,٧٩٩,٠١٩)	-
أرباح من بيع أصول ثابتة	٨,١١١,١٠٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري
٤٩,٩٩٥,٢٥٩
٨,٩٣٤,٤٥٢
٧,٠٧٣,٧٠٩
٦٦,٠٠٣,٤٢٠

تكلفة المبيعات
مصر وفات بيعه وتسويقه (إيضاح ٢٢)
مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
إجمالي مصروف الإهلاك

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مباني الات عدد وادوات اخري اجهزة وبرامج دفعات مقدمة اصول ثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٣١٩,٠٢٦	١١٨,١٥٧,٣٤٢	
٢١,٠٩١,٧٥٣	٢٢,٧٤٨,٧٥٩	
٨,٩٠٠,٤٩٤	١٤,٢٤٣,٥٨٥	
-	١,٥٤٤,٠٩٦	
٣,٢٣٧,٩٩٦	١٦٨,١٢٣,٨٥٢	
٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٣٢٤,٨١٧,٦٣٤	

تتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد افتتاحي الإضافات خلال العام محول من مخزن خلال العام المحول إلى أصول ثابتة خلال العام رصيد ختامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧,٢٧٩,٤٣٠	٨٥,٥٤٩,٢٦٩	
٤٢,٧٥٩,٤٦٣	٢٥١,٦٩٢,٤٢٣	
١,٨٨٥,١٤٥	١,٧٨٧,٩١٩	
(١٦,٣٧٤,٧٦٩)	(١٤,٢١١,٩٧٧)	
٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٣٢٤,٨١٧,٦٣٤	

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مواد خام قطع غيار ومهمات إنتاج تام إنتاج غير تام بضاعة بالطريق
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٣,١٨٢,٤٧١	٢,٠٧٨,٥٦٢,٩٠٩	
٤٥,١٩٥,٣٠٥	٥٠,٥٥٩,٨٩٨	
١٥٣,٤٠٥,٨٨٧	١٨٦,٨٣٤,٧٨٦	
٢٤,١٨٧,٥٦٣	١٤,٥٢١,٩٣٠	
١٦٥,٠٩٦,٤٨٨	١٤٤,٨٧٧,٥٦٧	
٧٨١,٠٦٧,٧١٤	٢,٤٧٥,٣٥٧,٠٩٠	
(١,٠٥٨,٧٧٦)	(١,٢٩٧,٣٥٣)	
٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	٢,٤٧٤,٠٥٩,٧٣٧	

الإنخفاض في قيمة المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد افتتاحي الانخفاض في قيمة المخزون رصيد ختامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(١,٠٥٨,٧٧٦)	
(١,٠٥٨,٧٧٦)	(٢٣٨,٥٧٧)	
(١,٠٥٨,٧٧٦)	(١,٢٩٧,٣٥٣)	

٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عملاء أوراق قبض
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١,٨٧١,١١٣	١٣٤,٧١٤,٣١٧	
١٨,٩٩٤,٦٦٠	٣٢,٢٩١,٢٠٥	
١٣٠,٨٦٥,٧٧٣	١٦٧,٠٠٥,٥٢٢	
(٤,٧٤٦,٧٨٦)	(٦,٤٧١,٠٤٨)	
١٢٦,١١٨,٩٨٧	١٦٠,٥٣٤,٤٧٤	

الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- عملاء وأوراق قبض (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد إفتتاحي
(٤,٦٨٠,٥٦١)	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
(٤,٣٠٧,٩٦٩)	(٩,٠١٤,٧٦٤)	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٤,٢٤١,٧٤٤	٧,٢٩٠,٥٠٢	رصيد ختامي
(٤,٧٤٦,٧٨٦)	(٦,٤٧١,٠٤٨)	

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

أقل من ٣ أشهر	من ٤-٦ أشهر	من ٧-٩ أشهر	أكثر من ٩ أشهر	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥,٨٢٣,٤٩٨	٥,٧٣٩,١٣٣	٨٢٩,٠٣٧	٢,٣٢٢,٦٤٩	١٣٤,٧١٤,٣١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٧,٥٢٦,١٤٧	٨,٠٦١,٩٩٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	١,٠٢٤,٧٥٣	١١١,٨٧١,١١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين دفعات مقدمة
٧٥,٣٤٣,٣٥٧	٣٢,١٠١,٨١٣	غطاء خطاب ضمان*
٧٢,٩٧٥,٥٢١	٢١٠,٤٤٨,٠٣٦	تأمينات لدى الغير
٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦	ضريبة قيمة مضافة
٣٠,٧٩٤,٦٣٥	١٢,٣٦٢,٧٢٢	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٢٧١	١١,٦٩٣,٢٠٤	
١٢,٧٦٦,٠١٥	٦٠,١٢٤,٠٩٠	
١٩٢,١٥٦,٠٧٥	٣٢٦,٩٩٢,١٤١	

* التزامات محتملة

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١٠- إذون خزانة - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إذون خزانة قيمة اسمية
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي فوائد دائنة
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المدفوع من إذون الخزانة
(٩,٢١٢,٢٥٠)	-	الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر)
٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠	-	ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر)
١,٨٢٩,٧٢١	-	رصيد إذون الخزانة
(٣٦٥,٩٤٤)	-	
٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	-	

١١- إعمادات مستندية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إعمادات مستندية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٤٤٣,٩٢٨	١٠,٤٣٩,١١٦	
٨٣,٤٤٣,٩٢٨	١٠,٤٣٩,١١٦	

تم فتح اعتمادات مستندية بمبلغ ٢٠٥,٦١٣ دولار أمريكي بنوك (بنك كريدي أجريكول-البنك التجاري الدولي)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣١,٢٠٥,٥٤٨	١٥,٦٧٤,٥٧٧
٢١٩,١٠٠,٧٠٠	١٤٢,٣٣٤,٧٠٨
٩,٥٤٢,٩٦٥	٨,٣٩١,٣٩٩
٣٩,٣٠٩,١٧٩	٣٠,٥٧٩,٨٧٢
٣٩٩,١٥٨,٣٩٢	١٩٦,٩٨٠,٥٥٦

أ-جنيه مصري
نقدية بالصندوق
حسابات جارية*
شيكات تحت التحصيل
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) **

ب- عملة أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,١١٢,٧٥٦	٥٥٣,٥٠٢
٥٤,٨٤٩,٢٢٣	٤٢,٣٠١,٧١٧
٦٨,٩٦١,٩٧٩	٤٢,٨٥٥,٢١٩
٤٦٨,١٢٠,٣٧١	٢٣٩,٨٣٥,٧٧٥

نقدية بالصندوق
حسابات جارية

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ٦,٨٨٤,٨٥٠ جنيه مصري ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنة

** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لصالح مستندات تحصيل وغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح ٩)

١٣- رأس المال المصدر والمدفوع

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلى ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم

قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

رأس المال المصدر و المدفوع	عدد الأسمه	نسبة المساهمة %
جنيه مصري		
٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٢١,٣٣
٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	١٥,٨٦
٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	١١,٠٣
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	٣,٢٤
١٥٥,٢٦١,٧١٠	١٥٥,٢٦١,٧١٠	٣٨,٨٢
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠

الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف
مساهمون آخرون

١٤- قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-
٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-

قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الضريبة الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة
(١٤٩,٢٥٩,١٠٥)	(٣٠٦,٦٣٢,٩٣٥)	
(٦,٠٤٦,٥٣٦)	١,١٣٨,٩٥٤	
(١٥٥,٣٠٥,٦٤١)	(٣٠٥,٤٩٣,٩٨١)	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الارباح قبل ضرائب الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة
٦٢٥,٩٨٦,٥٧٣	١,٣٠٥,٥٩٥,٧٥١	تكاليف غير واجبة الخصم
٣٧,٦٦٤,٨٤٨	١١,٧٨٨,٣٢٢	خسائر الأسهم
١٩,٣٧٣,٠٣٢	٢٤,١٧٥,٨٥٨	الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٠,٢١١,٧٥٩	-	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٤,٣٠٧,٩٦٩	٩,٠١٤,٧٦٤	الانخفاض في قيمة المخزون
(٤,٢٤١,٧٤٤)	(٧,٢٩٠,٥٠٢)	إعادة تقييم عملات أجنبية
١,٠٥٨,٧٧٦	٢٣٨,٥٧٧	فروق عملة من سنوات سابقة
(٥٧,٥٥٢,٢٤٠)	٣٨,٧٨٠,٣٨٠	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨,١١١,١٠٠)	(٣٢,٧٥٧,٤٨٧)	مخصص مطالبات متوقعة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٤,٧١٢,٠٣٧)	المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة
(٥,٣٢٤,٠٧٥)	-	الوعاء الضريبي
٦٦٣,٣٧٣,٧٩٨	١,٣٧٤,٨٣٣,٦٢٦	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥٪
(١٤٩,٢٥٩,١٠٥)	(٣٠٦,٦٣٢,٩٣٥)	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٠٪
-	(٢,٩٠٦,٥٥٤)	المسدد من الضريبة
-	٢,٩٠٦,٥٥٤	ضريبة الدخل المؤجلة
(٦,٠٤٦,٥٣٦)	١,١٣٨,٩٥٤	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
(١٥٥,٣٠٥,٦٤١)	(٣٠٥,٤٩٣,٩٨١)	%٢٣,٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قائمة المركز المالي	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٦٤٩,٥٩٣	(٦٥٧,٨٣٦)	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٩٠١	٣٨٧,٩٥٩	(٣٤,٥٨٠,١٠٠)	(٣٥,٢٣٧,٩٣٦)
٢٣٨,٢٢٥	٥٣,٦٨٠	١,٠٦٨,٠٢٨	١,٤٥٥,٩٨٧
(١٢,٩٤٩,٢٥٥)	١,٣٥٥,١٥١	٢٣٨,٢٢٥	٢٩١,٩٠٥
-	-	٧,٩٧٣,٩٨٥	٩,٣٢٩,١٣٦
(٦,٠٤٦,٥٣٦)	١,١٣٨,٩٥٤	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧
		(٢٥,١٣٦,٥٩٥)	(٢٣,٩٩٧,٦٤١)

شركة عبور لاتد للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستخدم خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٨٠٤,٠٢٨	(٣٧,٤١٤,٨٣٢)	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢١٨,٨٦٠
٩,٨٠٤,٠٢٨	(٣٧,٤١٤,٨٣٢)	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢١٨,٨٦٠

مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٢١٨,٨٦٠	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨
٧,٢١٨,٨٦٠	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٤,٨٠٨

مخصص مطالبات متوقعة

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل مدة ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	١,٧٣٧,٠٧٧,٨٢٥
٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	١,٧٣٧,٠٧٧,٨٢٥

جنيه مصري

تم منح الشركة تسهيلات ائتمانية بالجنية المصري والدولار الأمريكي من البنوك التالية (البنك العربي الافريقي - بنك التجاري وفا - بنك كريدي اجريكول - البنك التجاري الدولي - بنك الامارات دبي الوطني - بنك أبوظبي الأول - بنك قطر الوطني الأهلي - البنك الأهلي المصري - مصرف ابوظبي الاسلامي) بمتوسط فائدة سنوية (٢٨,٠٥%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٨,٦٣%) للدولار الأمريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٧٣٧,٠٧٧,٨٢٥ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٨ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٥,٢٦٦,٨١٧	٢٩,٣٣٥,٠٩٣
١١٨,٩٢٨,٣٩١	٣٢٧,٠١٤,٥٣٦
٢٤٤,١٩٥,٢٠٨	٣٥٦,٣٤٩,٦٢٩

موردون

أوراق دفع

١٩- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام، الذي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
جنية مصري	جنية مصري		
٨١,٥٥٢,٢٥٠	٩٢,٩٨١,٧٧٣	مشتريات	شركة فودي للإستيراد
١٧,٦٢١,٠٩٣	٤٠,٩٨٧,٧٢٨	مشتريات	شركة بست ترديد للإستيراد والتصدير
٣٤,٢٤٦,٠٤٧	٤٦,٤٣٠,٧٧٤	مشتريات	شركة مورا بلاست
٣١,٣٧٩,٨٤٠	٤٧,٨٤٧,٦٩٥	مشتريات	شركة مطابع الأندلس
١,٣٦٨,٢٠٥	٥,٦٢٦,٣٩٨	مبيعات	شركة فوالا

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- أطراف ذات علاقة (تابع)

وفيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري
-	٧٦,٨٠٠	-	٣,٦٢٢,٠٨٨
-	٧٦,٨٠٠	-	٣,٦٢٢,٠٨٨

شركة فوالا

- ومن المتوقع ان يبدأ الانتاج ان شاء الله لشركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والانتاج الحيواني خلال العام القادم.

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧,١٠٩,٦٠٦	٤٦,٤٥٧,١٦٦
٤٧,٣٣٤,٨٥٢	٧٤,٧١٤,٠٣٣
٨٤,٤٤٤,٤٥٨	١٢١,١٧١,١٩٩

مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤١٠,٧٦٧	٢,٧٥١,٥٠٠
٦٦٦,٩٣٨	١,٥٣٦,٥٢٢
٣,٠٧٧,٧٠٥	٤,٢٨٨,٠٢٢

مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم والتحويل
مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات والأجور

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٣,٣٤٩,٠٩٩	٦١,٣٠١,٧٢٥
٩٨,٧٠٦,٨٥٤	١٥٥,٩٧٥,٦٤١
٣٨,١٩٤,٠٦٤	٥٤,٦٢٩,٥٩٩
٢١,٤٦٨,٦٩٩	٤٤,٤٢٩,٤٥٦
٨,٩٣٤,٤٥٢	٩,١٢٣,٧٩٤
٢٣٠,٦٥٣,١٦٨	٣٢٥,٤٦٠,٢١٥

أجور و تأمينات اجتماعية
دعاية وإعلان
مصروفات سيارات
رسوم واشتراكات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٥٠٢,٨٧٥	٤٢,٥٧٣,٨٧٤
٢٣١,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠
٣٤,٠٠٦,٠٢٤	٥٢,٨٦٠,٧٢٩
٧,٠٧٣,٧٠٩	٢,١٨٩,٢٥٥
٦٦,٨١٣,٦٠٨	٩٧,٩١٣,٨٥٨

أجور و تأمينات اجتماعية
بذلات حضور
رسوم واشتراكات
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥)

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٧٥,٥٧٥	١٠,٨٤٠,٠٠٢
٨,١١١,١٠٠	١٤,٧١٢,٠٣٧
١٣,٥٨٦,٦٧٥	٢٥,٥٥٢,٠٣٩

إيرادات أخرى
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)

٢٥- إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤١٠,٥٣٢	١٤,٧٦٣,٦٣٥
٤,٢٠٢,٧٠٩	٥,٨٤٨,٢١٣
١٢,٥٨٩,٥٨٦	١٠,٦٢١,٢٤٤
٢٢,٢٠٢,٨٢٧	٣١,٢٣٣,٠٩٢

إيرادات فوائد حسابات جارية
إيرادات فوائد ودائع
إيرادات فوائد اذون خزانة

٢٦- خسائر أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤,٣٩٤,٤٢٣	-
(٥٤,١٨٢,٦٦٤)	-
٢٠,٢١١,٧٥٩	-

شراء أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية
بيع أوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية

٢٧- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٣,٩٨٣,٢١٦	٣٥١,٩٤٧,٢٦٢
١٥,٤٢٧,١٦٧	١٩,٦٨١,١١٦
١٤٩,٤١٠,٣٨٣	٣٧١,٦٢٨,٣٧٨

فوائد مدينة
فوائد تمويلية - طويلة الاجل

٢٨- الموقف الضريبي

١- الشركة الأم (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبي السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وجارى التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ .

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات العاملين وتوريدها بانتظام شهرياً.
- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ .

ج - ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية - ضريبة القيمة المضافة - وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٤.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣ وجارى التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٤ .

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ .

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- الموقف الضريبي (تابع)

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعلياً عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.
- جرى تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٤
- و - الضرائب العقارية
- الشركة منتظمة في سداد الضرائب العقارية سنوياً حتى عام ٢٠٢١.
- تم إعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من أول يناير ٢٠٢٢ ولمدة ٣ سنوات بناءً على قرار وزير المالية رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

٢- الشركة التابعة (شركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني)

أ- الشركة لم تبدأ التشغيل

ب- الشركة منتظمة في تقديم الأقرار السنوي في المواعيد القانونية .

ج - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة
- جرى تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٤.

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	١,٠٠٠,١٠١,٧٧٠
(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٢,٣٨٦,٥٦٢)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٤١٠,٢٩٤,٣٧٠	٨٨٠,١٠١,٧٧٠
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٣	٢,٢٠

صافي أرباح العام

نصيب العاملين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة

نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويرعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	
قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري	الفائدة	
١٥٩,٠٠٤	+١٪	٣٤٩,٥٤٤	+١٪	الأصل المالي
(١٥٩,٠٠٤)	-١٪	(٣٤٩,٥٤٤)	-١٪	
١,٥٦٢,٤٨٢	+١٪	٢,٢١٦,١٦١	+١٪	الالتزام المالي
(١,٥٦٢,٤٨٢)	-١٪	(٢,٢١٦,١٦١)	-١٪	

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (١٧)

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٧٥٠,٩٠٨ (١٣٢,٧٢٧,٠٤٩ جنيه مصري). في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣,٨٧٩,١٩٢ (١,٥٢,٠٩٦,٩٨٩ جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

الإلتزامات		الأصول		
جنيه مصري	المبلغ بالعمله	جنيه مصري	المبلغ بالعمله	
٩٧٨,٢١٣,١٤٠	١٩,٢٦٧,٢٧٧	٥٥٣,٥٠٢	١٠,٩٠٢	دولار أمريكي
-	-	١٨,٨٣٢,٣٦٤	٣٥٦,٣٥٥	يورو

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التغير في	الاثـر على الأرباح	التغير في	الاثـر على الأرباح
سعر	قبل الضريبة	سعر	قبل الضريبة
المعامل	جنيه مصري	الفائدة	جنيه مصري
دولـار أمريكي	+١٠٪	(٩٧,٧٦٥,٩٦٦)	+١٠٪
	-١٠٪	٩٧,٧٦٥,٩٦٦	-١٠٪
يورو	+١٠٪	١,٨٨٣,٢٣٦	+١٠٪
	-١٠٪	(١,٨٨٣,٢٣٦)	-١٠٪
ريـال	+١٠٪	-	+١٠٪
	-١٠٪	-	-١٠٪

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

وبلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٢٠,٤٠٤,١٤٢	-	٢٠,٤٠٤,١٤٢
مخصص مطالبات متوقعة	٣,٨٠٠,٠٢٨	٦,٠٠٤,٠٠٠	-	-	٩,٨٠٤,٠٢٨
تسهيلات ائتمانية	١,٢٤٨,٥٧٣,٣٥٦	٤٨٨,٥٠٤,٤٦٩	-	-	١,٧٣٧,٠٧٧,٨٢٥
موردون وأوراق دفع	٢٥٣,١٨٣,٥٦٧	١٠٣,١٦٦,٠٦٢	-	-	٣٥٦,٣٤٩,٦٢٩
التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	-	٨,٢١٣,٢١٦	-	-	٨,٢١٣,٢١٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢١,١٧١,١٩٩	-	-	-	١٢١,١٧١,١٩٩
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٤,٢٨٨,٠٢٢	-	-	-	٤,٢٨٨,٠٢٢
ضرائب دخل مستحقة	-	٢٤٩,٤١٠,٩٨١	-	-	٢٤٩,٤١٠,٩٨١
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١,٦٣١,٠١٦,١٧٢	٨٥٥,٢٩٨,٧٢٨	٢٠,٤٠٤,١٤٢	-	٢,٥٠٦,٧١٩,٠٤٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	-	-	٩,٥٥٢,١٩٤	-	٩,٥٥٢,١٩٤
قروض طويلة الاجل	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-	-	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
مخصص مطالبات متوقعة	٧٥٠,٠٠٠	٦,٤٦٨,٨٦٠	-	-	٧,٢١٨,٨٦٠
تسهيلات ائتمانية	٥٧٣,٥٤٣,٣٥٥	٢٥٨,٧٠٧,٠٣٢	-	-	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧
موردون وأوراق دفع	١٥٠,٦٧١,٩٦٨	٩٣,٥٢٣,٢٤٠	-	-	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨
التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)- الجزء المتداول	٢٠,٨٣٣,٦٦٣	١٢,٣٤٤,٥٦٤	-	-	٣٣,١٧٨,٢٢٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٠,٠١٤,٤٨٥	٣٤,٤٢٩,٩٧٣	-	-	٨٤,٤٤٤,٤٥٨
مستحق إلى مصلحة الضرائب	٣,٠٧٧,٧٠٥	-	-	-	٣,٠٧٧,٧٠٥
عملاء دفعات مقدمة	٨٢,٧٩٨,٢٤٢	-	-	-	٨٢,٧٩٨,٢٤٢
ضرائب دخل مستحقة	-	١١٦,٣٧٤,٤٩٢	-	-	١١٦,٣٧٤,٤٩٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٩٠٥,٧٥٢,٧٧٣	٥٢١,٨٤٨,١٦١	٩,٥٥٢,١٩٤	-	١,٤٣٧,١٥٣,١٢٨

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التزامات طويلة الاجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردين واوراق دفع، مستحق الى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق الى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٢- التقارير القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٨,٧٠٠,٦٣٦,٧٣٨	٧٦٤,٦٥٨,٥٤٩	٩,٤٦٥,٢٩٥,٢٨٧
تكلفة مبيعات القطاع	(٦,٦٧٠,٤٣٨,٩٢٨)	(٦١١,٢٧٢,٢٤٥)	(٧,٢٨١,٧١١,١٧٣)
مجمول الربح	٢,٠٣٠,١٩٧,٨١٠	١٥٣,٣٨٦,٣٠٤	٢,١٨٣,٥٨٤,١١٤
المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى			(٥١٣,٧٠٧,٢١٩)
إيرادات تمويلية			٣١,٢٣٣,٠٩٢
مصروفات تمويلية			(٣٧١,٦٢٨,٣٧٨)
الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل			١,٣٢٩,٤٨١,٦٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٦,٨٢٦,٤٩٢,٤٢٦	٣٧٥,٦٤٠,٨٣٨	٧,٢٠٢,١٣٣,٢٦٤
تكلفة مبيعات القطاع	(٤,٩٠٢,٢٢١,٣٩٩)	(٣٠١,٣٠١,٣٧٦)	(٥,٢٠٣,٥٢٢,٧٧٥)
مجمول الربح	١,٩٢٤,٢٧١,٠٢٧	٧٤,٣٣٩,٤٦٢	١,٩٩٨,٦١٠,٤٨٩
المصروفات التشغيلية مخصصا منها إيرادات التشغيل الأخرى			(١,٢٢٧,٣٠١,٤٩٧)
إيرادات تمويلية			٢٢,٢٠٢,٨٢٧
مصروفات تمويلية			(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)
الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل			٦٤٤,١٠١,٤٣٦

الأصول القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٥١٢,٢٢٢,٩٣٤	١١٠,٧٨٨,١٥٣	٥٢,٨٧١,٣٥٥	-	٦٧٥,٨٨٢,٤٤٢
مشروعات تحت التنفيذ	١٦٣,١٠٢,٥٤٨	-	١٦١,٧١٥,٠٨٦	-	٣٢٤,٨١٧,٦٣٤
مخزون	٢,٢١١,٨٨٠,٤٤٠	٢٣٦,٩٩٥,٧٥٢	٢٥,١٨٣,٥٤٥	-	٢,٤٧٤,٠٥٩,٧٣٧
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	١٦٠,٥٣٤,٤٧٤	١٦٠,٥٣٤,٤٧٤
مستحق من اطراف ذات علاقة	٣,٦٢٢,٠٨٨	-	-	-	٣,٦٢٢,٠٨٨
مصروفات مدفوعا مقدما	-	-	-	-	٣٢٦,٩٩٢,١٤١
وارصدة مدينة أخرى	١٦١,٨٠٧,٦٣٠	-	-	١٦٥,١٨٤,٥١١	١٦٥,١٨٤,٥١١
اعتمادات مستندية	١٠,٤٣٩,١١٦	-	-	-	١٠,٤٣٩,١١٦
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١,٩٥٢,٧٧٥	٢٣٧,٨٨٣,٠٠٠	٢٣٩,٨٣٥,٧٧٥
إجمالي الأصول	٣,٠٦٣,٠٧٤,٧٥٦	٣٤٧,٧٨٣,٩٠٥	٢٤١,٧٢٢,٧٦١	٥٦٣,٦٠١,٩٨٥	٤,٢١٦,١٨٣,٤٠٧

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢-التقارير القطاعية (تابع)

الاصول القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيواني	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٠٩,٤٥٤,٠٧٧	١٣٥,٦٩٧,٤٧٩	٤٠,١٦٣,٧٨٨	-	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤
مشروعات تحت التنفيذ	١٤,٣٩٩,٣٩٣	-	٧١,١٤٩,٨٧٦	-	٨٥,٥٤٩,٢٦٩
مخزون	٧١٤,١٦٦,٣٦٣	٦٥,٨٤٢,٥٧٥	-	-	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	١٢٦,١١٨,٩٨٧	١٢٦,١١٨,٩٨٧
مستحق من اطراف ذات علاقة	-	-	-	٧٦,٨٠٠	٧٦,٨٠٠
مصرفوات مدفوعا مقدما	-	-	-	-	-
وارصدة مدينة اخرى	١٤٥,٤٠٠,٩٥٥	-	-	٤٦,٧٥٥,١٢٠	١٩٢,١٥٦,٠٧٥
أذون خزانة	-	-	-	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧
إعتمادات مستندية	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	-	-	-	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١١٣,٦٤٠,٢١٠	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	٤٦٨,١٢٠,٣٧١
إجمالي الأصول	١,٣٦٦,٨٦٤,٧١٦	٢٠١,٥٤٠,٠٥٤	٢٢٤,٩٥٣,٨٧٤	٧٩٤,٦٨٢,٥٩٥	٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩

٣٣- عقود التأجير التمويلي / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الإجمالية للعقد	القيمة المسددة من شيكات بنكيه	القيمة غير المسددة من العقد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات	١٤٥,٤٦٣,٤٨٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١١٧,٨٨٤,٦٧٢
سيارات	٣٠,١٤١,١٠٨	٤,١٩٩,٤٠٠	٢٥,٩٤١,٧٠٨

- بلغت اجمالي التزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٨,٦١٧,٣٥٨ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٨,٢١٣,٢١٦ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٢٠,٤٠٤,١٤٢ جنيه مصري, مقابل ٤٢,٧٣٠,٤٢١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٣٣,١٧٨,٢٢٧ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٩,٥٥٢,١٩٤ جنيه مصري

تم توقيع عقود التأجير التمويلي التالية :

- ١- عقد ماكينة جينة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي وقد تم إصدار شيكات كاقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦
- ٢- عقد ٨ سيارات شيفروليه بمبلغ ١١,٦٥٤,٠٣٢ جنيه مصري وقد تم إصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وحتى ٢٠ أغسطس ٢٠٢٧
- ٣- عقد ١٢ سيارات شيفروليه بمبلغ ١٨,٤٨٧,٠٧٦ جنيه مصري وقد تم إصدار شيكات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤ وحتى ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٧

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلى الفقرة ج (ج) - ٢ - أ وتم الاعتراف بأصول حق الإنشغال من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركة كما تم الإعتراف بالتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

بلغ رصيد الارتباطات الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,١١٤,٦٠٠ جنيه مصري كما يلي:

بيان	قيمة التعاقد	القيمة المسددة	القيمة غير المسددة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبانى	١٥٩,٠٠٠	-	١٥٩,٠٠٠
آلات	١,٩٥٥,٦٠٠	-	١,٩٥٥,٦٠٠
	٢,١١٤,٦٠٠	-	٢,١١٤,٦٠٠

أ- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الاستثمار العقاري

ولم يكن هناك اثر لهذه التعديلات على القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزى المصرى قرارا بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصرى وفقاً لآليات السوق، كما

قرر البنك المركزى رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ و تقوم الشركة حالياً بدراسة

الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية -

ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "اثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" وذلك لوضع

معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم

المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصرى . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا

الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول

غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملة أجنبية ، أن تقوم

بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال العام المالية لتطبيق هذه المعالجة

المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتتي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية

يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك

التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدى.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الا تزيد صافى التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للاصل و التي يتم

قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل :اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات

الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر

صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة

البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه

المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة

أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح

أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس السنة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق، هذا و لم تقم الشركة بتطبيق

المعالجة الأولى او الثانية من ملحق المعيار وبالتالي لا يوجد تأثير على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.